

Г О Д И Ш Е Н О Т Ч Е Т

за 2020 г.

КАИ Майнинг ЕООД

Град Исперих, ул. “Ахинора” № 1
Тел. (+359 8431) 2577 ; факс: (+359 8431) 3613

Съдържание:

1 Доклад за дейността

2 Финансов отчет с доклад на независимия одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено

Обща информация, развитие и състояние на Дружеството

“КАИ Майнинг” ЕООД (Дружеството), гр. Исперих е регистрирано през 2002 г. в Регистъра на търговските дружества с решение на Разградския окръжен съд по ф.д. № 47 по описа на съда за 2002 г. Към 31 декември 2018 г. дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 116539445. Седалището и адресът на управление на “КАИ Майнинг” ЕООД е в гр. Исперих, ул. Ахинора № 1.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Хан Аспарух“ АД. Считано от месец май 2015 година краен мажоритарен собственик на Дружеството е Мохоук Индъстрис Инк., Съединени Американски Щати, което е регистрирано на Нюйоркската фондова борса (NYSE) с индекс МНК.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството се управлява и представлява заедно от всеки двама от управителите:

- Пламен Сашев Пашев;
- Никола Джомбини;
- Мария Гуидоти Мистрали.

Към края на 2020 г. Дружеството няма персонал.

Преглед на резултатите от дейността на предприятието

“КАИ Майнинг” ЕООД е част от KAI Group – най-големият български производител на фаянс, теракота и гранитогрес, като доставя суровини за производството на други две дружества от групата – „Хан Аспарух“ АД и „Хан Омуртаг“ АД. Административната дейност на “КАИ Майнинг” ЕООД се осъществява основно на адреса на управление, докато производствената дейност е ситуирана при предоставените на концесия находища.

Основният предмет на дейност на Дружеството е търсене, проучване, добив, преработване и производство на неметални и други суровини за промишлеността, консултантска и изследователска дейност, вътрешно и външнотърговска дейност, строително-монтажна и транспортна дейност, както и друга дейност, която не е забранена от закона.

Продуктовото портфолио на Дружеството включва:

- кварц-каолинова суровина;
- кварцови пясъци;
- халцедонови силицити.

Всички продукти на „КАИ Майнинг“ ЕООД се придружават с всички необходими документи, изисквани от националното и европейското законодателство.

Дружеството осъществява дейността си въз основа на три концесионни договора за добив на подземни богатства – за находища „Арчар“, „Беленища“ и „Две могили“, като ползва изцяло услуги на външни подизпълнители.

Резултатите показват повишение на приходите на компанията с 2,79 % спрямо 2019, което се дължи на увеличението на приходите от продажба на собствена продукция.

Към 31 декември 2020 г. краткосрочните активи надвишават краткосрочните пасиви с 295 хил. лева.

Описание на основните рискове

Ръководството е идентифицирало следните основни рискове, пред които е изправено Дружеството:

- **Рискове, свързани с бизнеса**

Основните рискове, характерни за дейността на „КАИ Майнинг“ ЕООД, са типичните за тази индустрия оперативни рискове – климатични условия, експлоатационно непотвърждаване на геоложките данни и т.н.

Рискове произтичат и от макроикономическата среда, по-специално в България и ЕС, която оказва своето влияние върху бизнес операциите, както и от политическата обстановка в България.

Евентуална промяна в националното и европейското законодателство също би могла да доведе до увеличение на разходите по изпълнение на нормативните изисквания и да окаже съществен ефект върху организацията на дейността на предприятието.

- **Ценови риск**

Дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на произвежданите от него стоки, както и от промени в цените на ползваните услуги. С цел да управлява ценовия риск „КАИ Майнинг“ ЕООД сключва дългосрочни (за цялата финансова година или по-дълъг срок) договори, като си гарантира относителен стабилитет на цените.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите:

Избрани финансови данни

За целите на настоящия доклад избрахме посочената по-долу в таблицата финансова информация от нашите одитирани финансови отчети. Тази информация не следва да се разглежда независимо от анализа в този доклад, финансовите отчети и приложенията към тях:

Показател	2020	2019
Приходи от продажби	1,361	1,324
Оперативна печалба	547	515
Нетна печалба	467	399
Нетекущи активи	2,311	2,772
Текущи активи	391	207
Собствен капитал	2,151	1,684
Нетекущи пасиви	455	1,083
Текущи пасиви	96	212

Приходи

Приходите от продажби на продукция за 2020 година са в размер на 1,361 хил. лв. и се увеличават с 37 хил. лв., спрямо 1,324 хил. лв. за 2019 година.

Основният за Дружеството пазар е България. На този пазар Дружеството има сключени директни договори за продажба на произведената продукция.

Приходи по оперативни сегменти

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019	Промяна
Кварц-каолинова суровина	1,361	1,324	2,79 %
Общо	1,361	1,324	2,79 %

Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Приходи от наеми	46	45
	46	45

Другите приходи нарастват с 1 хил. лв., от 45 хил. лв. през 2019 година до 46 хил. лв. през 2020 година, като влияние оказват приходите от наем.

Разходи по елементи

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Изменение на запасите от продукция	-	140
Разходи за материали	2	1
Разходи за външни услуги	239	222
Амортизации	536	447
Заплати и осигуровки	-	-
Задължение за опазване на околната среда	4	2
Концесионно възнаграждение	78	15
Други разходи	1	27
	860	854
Себестойност на продажбите	385	355
Разходи по продажби	57	62
Административни разходи	418	437
	860	854

Разходите нарастват с 6 хил. лв. или с 0,70% от 854 хил. лв. през 2019 година до 860 хил. лв. през 2020 година.

Нетни финансови приходи и разходи

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Лихвени разходи по финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност	(23)	(65)
Други финансови разходи	(3)	(3)
	(26)	(68)

Финансовите разходи намаляват с 42 хил. лв. или с 61,76% до (26) хил. лв. през 2020 година спрямо (68) хил. лв. за 2019 година.

Нетната печалба се е увеличила с 68 хил. лв. или със 17 % като за 2020 година е 467 хил. лв., сравнена с 399 хил. лв. за 2019 година.

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2020	31 декември 2019
АКТИВИ		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	618	648
Концесии	605	628
Други нематериални активи	975	1,419
Отсрочени данъчни активи	113	77
Общо нетекущи активи	2,311	2,772
Материални запаси	58	56
Търговски и други вземания	98	59
Търговски вземания от свързани лица	224	84
Пари и парични еквиваленти	11	8
Общо текущи активи	391	207
Общо активи	2,702	2,979

Общо активите намаляват с 277 хил. лв. или с 9.30 % до 2,702 хил. лв., в сравнение 2,979 хил. лв. към 31.12.2019 година. Това основно се дължи на амортизацията на нематериални активи.

Нетекущите активи намаляват с 461 хил. лв или с 16.63 %.

Текущите активи се увеличават със 184 хил. лв. до 391 хил. лв. към 31.12.2020 година, спрямо 207 хил. лв. към 31.12.2019 година.

Материалните запаси се увеличават с 2 хил. лв.

Търговските и други вземания се увеличават с 39 хил. лв.

Търговските и други вземания от свързани лица се увеличават със 140 хил. лв. към 31.12.2020.

Парични средства и парични еквиваленти се увеличават с 3 хил. лв.

Собствен капитал и пасиви

<i>В хиляди лева</i>	31.12 2020	31.12. 2019
Собствен капитал		
Регистриран капитал	40	40
Неразпределена печалба	2,111	1,644
Общо собствен капитал	2,151	1,684

Собственият капитал се увеличава до 2,151 хил. лв. към края на 2020 година спрямо 1,684 хил. лв. към края на 2019 година в резултат на реализираната за 2020 г. печалба.

В хиляди лева	31 декември 2020	31 декември 2019
Пасиви		
Получени заеми от свързани лица	-	621
Задължения за концесии	416	428
Провизии	39	34
Общо нетекущи пасиви	455	1,083
Задължения за концесии	23	23
Текущи данъчни задължения за корпоративен данък върху печалбата	25	18
Търговски и други задължения	48	171
Общо текущи пасиви	96	212
Общо пасиви	551	1,295
Общо собствен капитал и пасиви	2,702	2,979

Нетекущите задължения намаляват с 628 хил. лв. до 455 хил. лв. към края на 2020 година спрямо 1,083 хил. лв. към края на 2019 година, в резултат на погасените дългосрочни заеми към свързани лица.

Текущите задължения се намаляват със 116 хил. лв. до 96 хил. лв. към края на 2020 година спрямо 212 хил. лв. към края на 2019 година. Това се дължи на намалението в търговски и други задължения.

Информация по въпроси, свързани с екологията

При управление на процесите, свързани с опазването на околната среда през 2020 г., вниманието на ръководството на Дружеството беше насочено предимно към:

- рационално изземване на подземните богатства и опазване на земните недра чрез осъществяване на добивните дейности по предоставените на дружеството концесии за добив при стриктно спазване на одобрени от Министерство на енергетиката работни проекти;
- законосъобразно управление на минните отпадъци при спазване на одобрените от Министерство на енергетиката ПУМО;
- законосъобразно осъществяване на консервационни и рекултивационни дейности съгласно одобрените от Министерство на енергетиката проекти за рекултивация на засегнатите от добива земи и решение № 15-ДО-302-00/19.12.2016 г. на директора на РИОСВ-Шумен.

Всички дейности на добивните кариери на дружеството се осъществяват при спазване на изискванията, посочени в решенията на органите по околна среда по ОВОС и ПНОВОС за съответните инвестиционни предложения за добив на подземни богатства и въобще на приложимото национално и европейско законодателство.

През 2021 г. Дружеството възнамерява да извършва добивни дейности в рамките на одобрените от Министерство на енергетиката работни проекти, както и дейности по съпътстваща рекултивация при спазване на одобрените проекти и решение № 15-ДО-302-00/19.12.2016 г. на директора на РИОСВ-Шумен.

Информация по въпроси, свързани със служителите и управление на човешките ресурси

Към 31 декември 2020 г. "КАИ Майнинг" ЕООД няма персонал. Дружеството осъществява дейността си, като ползва изцяло услуги на външни подизпълнители, което ще продължи и през 2021 г.

3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет:

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството на дружеството.

4. Вероятно бъдещо развитие на предприятието. Планирана стопанска политика през следващата година, в т.ч. очаквани инвестиции и развитие на персонала, очакван доход от инвестиции и развитие на дружеството, както и предстоящи сделки от съществено значение за дейността на Дружеството:

През 2021 г., както и през 2020 г., Дружеството ще продължи да осъществява дейности по добив на подземни богатства за нуждите на керамичната индустрия. Операциите ще се осъществяват от външни фирми-подизпълнители, като дружеството ще продължи да налага високите си стандарти на работа.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране - парични потоци от основна дейност и достъп до заеми от свързани лица, ще са достатъчни за ликвидните потребности на Дружеството през следващата година и не е налице съществена несигурност, свързана със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

5. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност:

В Дружеството не съществуват и функционират звена за научноизследователска и развойна дейност, тъй като всички дейности по експлоатационно проучване и допроучване, геоложки данни, анализ и интерпретиране и т.н., свързани с дейността, се възлагат на външни подизпълнители.

6. Наличие на клонове на предприятието:

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

7. Използвани от предприятието финансови инструменти, експозиция на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток:

Използваните от предприятието финансови инструменти и свързаните с тях рискове са оповестените в бележка 23 към финансовия отчет на Дружеството.

Отговорности на ръководството

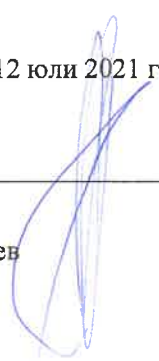
Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисията. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното

представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2020 г.

град София, 12 юли 2021 г.



Пламен Пашев
/Управител/



Никола Джомбини
/Управител/

“КАИ МАЙНИНГ” ЕООД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2020

С доклад на независимия одитор

Съдържание

Отчет за финансовото състояние.....	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към финансовия отчет.....	5

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2020	31 декември 2019
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	618	648
Концесии	14	605	628
Други нематериални активи	14	975	1,419
Отсрочени данъчни активи	15	113	77
Общо нетекущи активи		2,311	2,772
Материални запаси	16	58	56
Търговски и други вземания	17	98	59
Търговски вземания от свързани лица	24	224	84
Пари и парични еквиваленти	18	11	8
Общо текущи активи		391	207
Общо активи		2,702	2,979
Собствен капитал			
Регистриран капитал	19	40	40
Неразпределена печалба		2,111	1,644
Общо собствен капитал		2,151	1,684
Пасиви			
Заеми от свързани лица	24	-	621
Задължения за концесии	21	416	428
Провизии	20	39	34
Общо нетекущи пасиви		455	1,083
Задължения за концесии	21	23	23
Задължения за данък върху печалбата		25	18
Търговски и други задължения	22	48	171
Общо текущи пасиви		96	212
Общо пасиви		551	1,295
Общо собствен капитал и пасиви		2,702	2,979

Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Никола Джомоини
Управител

Пламен Пашев
Управител

“Профит Мениджмънт” ООД, представявано от
Любомира Панталеева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор “КПМГ Одит” ООД:

Добринка Калоянова
Управител

Пламен Вълнев
Регистриран одитор, отговорен за одита



Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Приходи	6	1,361	1,324
Отчетна стойност на продажбите	7	(385)	(355)
Брутна печалба		976	969
Други доходи	8	46	45
Разходи за продажбите	9	(57)	(62)
Административни разходи	10	(418)	(437)
Резултат от оперативна дейност		547	515
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи		(26)	(68)
Нетни финансови разходи	12	(26)	(68)
Печалба преди данъци		521	447
Разходи за данъци	15	(54)	(48)
Печалба за периода		467	399
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		467	399

Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Никола Джомбини
Управител

Пламен Пашев
Управител

“Профит Мениджмънт” ООД, представлявано
от Любомира Панталеева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор “КПМГ Одит” ООД:

Добринка Калоянова
Управител

Пламен Вълнев
Регистриран одитор, отговорен за одита

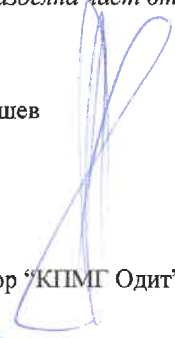


Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2019		40	1,245	1,285
Общо всеобхватен доход за годината				
Печалба за годината		-	399	399
Баланс на 31 декември 2019		40	1,644	1,684
Баланс на 1 януари 2020		40	1,644	1,684
Общо всеобхватен доход за годината				
Печалба за годината		-	467	467
Баланс на 31 декември 2020	19	40	2,111	2,151

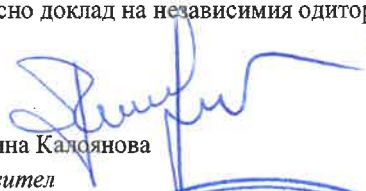
Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.


Никола Джоковини
Управител


Пламен Пашев
Управител


“Профит Мениджмънт” ООД,
представявано от Дюбомира Панталеева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор “КПМГ Одит” ООД:


Добринка Калоянова
Управител


Пламен Вълнев
Регистриран одитор, отговорен за одита



Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември 2020

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба преди облагане с данъци		521	447
Корекции за:			
Разходи за амортизация	13, 14	536	447
Разходи за лихви	12	23	65
Преоценка на задължението за концесия	14	-	(21)
Провизии	20	-	2
Печалба от основната дейност преди промени в оборотния капитал		1,080	940
(Увеличение)/намаление на стоково-материалните запаси		(2)	141
(Увеличение)/намаление на търговски и други вземания		(171)	(15)
Увеличение/(намаление) на търговски и други задължения		(150)	119
Паричен поток от оперативна дейност		757	1,185
Платени данъци от печалбата		(83)	(67)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		674	1,118
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		-	(7)
Придобиване на нематериални активи		(39)	(237)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(39)	(244)
Парични потоци от финансова дейност			
Платени лихви	24	(13)	(50)
Върнати заеми	24	(654)	(883)
Получени заеми	24	35	40
Нетен паричен поток за финансова дейност		(632)	(893)
Нетно изменение на паричните наличности и паричните еквиваленти		3	(19)
Парични наличности и еквиваленти на 1 януари	18	8	27
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	18	11	8

Бележките на страници 6 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Никола Джомбини
Управител

Пламен Пашев
Управител

“Профит Мениджмънт” ООД, представлявано
от Любомира Панталеева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор “КПМГ Одит” ООД:

Добринка Калоянова
Управител

Пламен Вълнев
Регистриран одитор, отговорен за одита



Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност	6
2. База за изготвяне	6
3. Функционална валута и валута на представяне	6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	7
5. Промяна в значимите счетоводни политики	7
6. Приходи	8
7. Отчетна стойност на продажбите	8
8. Други доходи	8
9. Разходи по продажби	9
10. Административни разходи	9
11. Разходи по икономически елементи	9
12. Нетни финансови приходи и разходи	10
13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	10
14. Нематериални активи	11
15. Данъци	12
16. Материални запаси	13
17. Търговски и други вземания	13
18. Пари и парични еквиваленти	13
29. Капитал и резерви	14
20. Провизии	14
21. Задължения за концесии	15
22. Търговски и други задължения	15
23. Финансови инструменти	15
24. Свързани лица	19
25. Лизинг	21
26. Събития след датата на отчетния период	21
27. База за измерване	21
28. Значими счетоводни политики	22
29. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	32

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„КАИ Майнинг“ ЕООД (Дружеството) - гр. Исперих е регистрирано през 2002 г. в Регистъра на търговските дружества под партиден № 38, том 10, стр. 38 по ф. д. № 47/2002 г. на Разградски окръжен съд. Дружеството е еднолична собственост на Хан Аспарух АД, гр. Исперих, ул. Ахинора № 1.

Основен предмет на дейност на „КАИ Майнинг“ ЕООД е търсене, проучване, добив, преработване и производство на неметални и други суровини за промишлеността, консултантска и изследователска дейност, вътрешно и външнотърговска дейност, строително - монтажна и транспортна дейност, както и друга дейност, за която няма изрична законова забрана.

Към 31 декември 2020 г. Управители на дружеството са Пламен Сашев Пашев, Никола Джомбини и Мария Гуидоти Мистрали.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетът е одобрен за издаване от Управителите на Дружеството на 12 юли 2021 г.

(б) Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, приемайки че Дружеството е в състояние да продължи да извършва своята дейност в обозримо бъдеще.

Собственият капитал на Дружеството към 31 декември 2020 е в размер на 2,151 хил.лв. (31 декември 2019: в размер на 1,684 хил. лева). Нетните текущи активи към 31 декември 2020 г. са положителни – 295 хил.лв. (31 декември 2019: отрицателни 5 хил.лв.) Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране - парични потоци от основна дейност и достъп до заеми от свързани лица, ще са достатъчни за ликвидните потребности на Дружеството през следващата година и не са налице събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 25 – Лизинги, класификация на лизингите като наемодател като оперативни лизинги.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 21 - Задължения за концесии: относно оценката на нетната настояща стойност на задължението;
- Бележка 20 - Провизии: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

5. Промяна в значимите счетоводни политики

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2020 г. но те нямат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

(а) Изменения в МСС 1 *Представяне на финансовите отчети* и МСС 8 *Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*

Изискването е измененията да бъдат приложени проспективно. Измененията разясняват и уеднаквяват определенията за „съществен“ и дават насоки с цел подобряване на последователността при прилагането на концепцията, когато същата се използва в МСФО.

(б) Изменения в МСФО 9 *Финансови инструменти*, МСС 39 *Финансови инструменти: Признаване и оценяване* и МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване*

Измененията са задължителни и се прилагат по отношение на всички хеджиращи взаимоотношения, които са директно повлияни от несигурността, свързана с реформата на междубанковия лихвен процент. Измененията предвиждат временно освобождаване от прилагане на специфичните изисквания по отношение на хеджиране към хеджиращите взаимоотношения и като резултат водят до това, реформата на междубанковия лихвен процент като цяло да не доведе до преустановяване на отчитането на хеджиране. Основните облекчения, предвидени в измененията са свързани с:

- изискване за „много вероятно“
- компоненти на риска
- проспективни оценки
- ретроспективен тест за ефективност (за МСС 39)
- рециклиране на резерва от хедж на паричните потоци.

(в) Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО

(г) Промени в МСФО 3 *Бизнес комбинации*

Дружеството приложи първоначално промените в МСФО 3 – *Дефиниция на бизнес* от 1 януари 2020 г. Някои други нови стандарти са също в сила от 1 януари 2020 г. но те нямат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи

Приходите от договори с клиенти са реализирани от продажбите както следва:

В хиляди лева	Общо	
	2020	2019
Продажби на продукция	1,361	1,324
	1,361	1,324

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществени условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип продукт/ услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи съгласно МСФО 15
Продажба на собствена продукция - кварц- каолинова суровина	Продавачът предоставя стоките на разпореждане на купувача в своя склад. Купувачът поема всички разходи и рискове свързани с превозването на стоките от производителя до местоназначението. Продукцията се фактурира периодично през месеца, като фактурите са обичайно платими в рамките на 30 дни.	Предприятието признава приходите, когато удовлетвори задължението за изпълнение, което е в определен момент от времето, когато прехвърли контрола върху стоката на клиента, т.е. стоката е на разположение на купувача и клиентът е получил контрол върху тази стока.

В договорите с клиенти на Дружеството не присъства значителен елемент на финансиране.

Продажбите са предимно на свързани лица.

7. Отчетна стойност на продажбите

В хиляди лева	2020	2019
Продукция	385	355
	385	355

8. Други доходи

В хиляди лева	2020	2019
Приходи от наеми	46	45
	46	45

Бележки към финансовия отчет

9. Разходи по продажби

В хиляди лева	2020	2019
Разходи за транспорт	57	62
	<u>57</u>	<u>62</u>

10. Административни разходи

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Разходи за амортизация		358	358
Данъци и такси		2	7
Провизии за възстановяване на околната среда	20	4	3
Одит и счетоводни услуги		19	19
Застрахователни услуги		2	2
Проектантски услуги		-	18
Други външни услуги		33	27
Правни услуги		-	3
		<u>418</u>	<u>437</u>

11. Разходи по икономически елементи

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Изменение на запасите от продукция		-	140
Разходи за материали		2	1
Разходи за външни услуги		239	222
Амортизация	13,14	536	447
Заплати и осигуровки		-	-
Задължения за опазване на околната среда		4	2
Концесионно възнаграждение		78	15
Други разходи		1	27
		<u>860</u>	<u>854</u>
Себестойност на продажбите	7	385	355
Разходи по продажби	9	57	62
Административни разходи	10	418	437
		<u>860</u>	<u>854</u>

Бележки към финансовия отчет

12. Нетни финансови приходи и разходи

В хиляди лева	2020	2019
Разходи за лихви	(23)	(65)
Други финансови разходи	(3)	(3)
Нетни финансови разходи	(26)	(68)

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2019	561	413	53	12	82	1,121
Придобити активи	-	-	-	-	5	5
Баланс към 31 декември 2019	561	413	53	12	87	1,126
Баланс към 1 януари 2020	561	413	53	12	87	1,126
Придобити активи	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2020	561	413	53	12	87	1,126
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2019	13	387	36	12	-	448
Амортизация за годината	12	10	8	-	-	30
Баланс към 31 декември 2019	25	397	44	12	-	478
Баланс към 1 януари 2020	25	397	44	12	-	478
Амортизация за годината	13	9	8	-	-	30
Баланс към 31 декември 2020	38	406	52	12	-	508
Балансова стойност						
Към 1 януари 2019	548	26	17	-	82	673
Към 31 декември 2019	536	16	9	-	87	648
Към 31 декември 2020	523	7	1	-	87	618

Бележки към финансовия отчет

14. Нематериални активи

Равнение на измененията в балансовата стойност

В хиляди лева

	Концесии	Други	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2019	731	2,428	3,159
Придобити активи	-	237	237
Преоценка на задължение за концесии	21	-	21
Баланс към 31 декември 2019	752	2,665	3,417
Баланс към 1 януари 2020	752	2,665	3,417
Придобити активи	-	39	39
Преоценка на задължение за концесии	-	-	-
Баланс към 31 декември 2020	752	2,704	3,456
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2019	101	852	953
Амортизация за годината	23	394	417
Баланс към 31 декември 2019	124	1,246	1,370
Баланс към 1 януари 2020	124	1,246	1,370
Амортизация за годината	23	483	506
Баланс към 31 декември 2020	147	1,729	1,876
Балансова стойност			
Към 1 януари 2019	630	1,576	2,206
Към 31 декември 2019	628	1,419	2,047
Към 31 декември 2020	605	975	1,580

През 2009 г. Дружеството е получило Удостоверения за търговско откритие от Министерството на околната среда и водите. През 2010 г. Дружеството е сключило един Договор за концесия, а през 2011 г. Дружеството е сключило още два договора за концесия. Периодът на всички концесии е 35 години.

В сумата на другите нематериални активи са включени 975 хил. лв. капитализирани разходи, свързани с проучвания за развитие на находища за полезни изкопаеми.

Бележки към финансовия отчет

15. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2020	2019
Текущ данък		
Данък за текущата година	(90)	(78)
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	36	30
Общо разходи за данъци	(54)	(48)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2020	2020	2019	2019
Печалба за периода		467		399
Общо (приходи) / разходи за данъци		54		48
Печалба преди данъци		521		447
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	52	10.00%	45
Непризнати разходи	0.38%	2	0.50%	3
	10.36%	54	10.50%	48

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Няма извършени данъчни проверки по Закона за корпоративно подоходно облагане и Закона за данък върху добавената стойност.

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Имоти, машини и съоръжения и оборудване и нематериални активи	109	74	-	-	109	74
Провизии за възстановяване на терена	4	3	-	-	4	3
Нетни данъчни активи (пасиви)	113	77	-	-	113	77

Приложимата данъчна ставка е тази, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане, която е в размер на 10% .

Бележки към финансовия отчет

15. Данъци (продължение)

(г) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2019	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2019	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2020
Имоти, машини и съоръжения	44	30	74	35	109
Провизии за възстановяване на терена	3	-	3	1	4
Нетни данъчни активи/пасиви	47	30	77	36	113

16. Материални запаси

В хиляди лева	2020	2019
Готова продукция	58	56
Основни материали	3	3
Корекция на материални запаси до нетна възстановима стойност	(3)	(3)
Общо материални запаси	58	56

17. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Краткосрочни			
Търговски вземания от трети лица		42	6
Други вземания		11	11
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди		1	1
Блокирани парични средства	17a	41	38
Вземания по алтернативни данъци		3	3
		98	59

(а) Блокирани парични средства

Блокираните парични средства са блокирани по издадена банкова гаранция, обезпечаваща плащането на бъдещи концесионни задължения.

(б) Кредитен и пазарен риск и загуби от обезценка

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск, и загуби от обезценка свързани с търговски и други вземания, с изключение на договори за строителство, са представени в бележка 23.

18. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	2020	2019
Пари в разплащателни сметки	11	8
Пари в брой	-	-
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	11	8

Бележки към финансовия отчет

19. Капитал и резерви

Регистриран капитал и премиен резерв

Дружеството е с капитал 40,000 лв. (четиридесет хиляди лева), разпределен в 400 (четиристотин) дяла по 100 (сто) лева номинална стойност всеки един. Към 31.12.2020 г. 100% от капитала е собственост на Хан Аспарух АД.

20. Провизии

<i>В хиляди лева</i>	Възстановяване на терена
Баланс на 1 януари 2020 г.	34
Направени през периода	4
Отписани през периода	-
Лихви от дисконтирането	1
Баланс към 31 декември 2020 г.	39
Не-текущи	39
Текущи	-
Баланс към 31 декември 2020 г.	39
Баланс на 1 януари 2019 г.	31
Направени през периода	2
Отписани през периода	-
Лихви от дисконтирането	1
Баланс към 31 декември 2019 г.	34
Не-текущи	34
Текущи	-
Баланс към 31 декември 2019 г.	34

Възстановяване на терена

Дружеството е признало задължение в размер към края на 2020 г. на 39 хил. лева във връзка с ангажиментите за възстановяване на терените, върху които Дружеството осъществява добив на полезни изкопаеми.

Според Българското законодателство, Дружеството трябва да се възстанови терените върху които Дружеството осъществява добив на полезни изкопаеми в първоначалното им състояние преди края на 2045-2046 г. Поради дългосрочния характер на задължението, най-голямата несигурност при определянето на провизията е цената в бъдещето. Дружеството допуска, че площадките ще бъдат възстановени с технологии и материали, които са текущо налични. Провизията е изчислена с използването на дисконтова норма от 2.46% процента.

Бележки към финансовия отчет

21. Задължения за концесии

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Баланс на 1 януари	451	441
Увеличение в резултат на преценка	-	21
Олихвяване на задължението	11	12
Платени през периода	(23)	(23)
Баланс към 31 декември	439	451
Нетекущи	416	428
Текущи	23	23
	439	451

Към 31 декември 2020 г. Дружеството е направило преценка на задължението за концесии като към 31 декември 2020 г. използваният дисконтов процент е 2.50% (2019: 2.50%).

22. Търговски и други задължения

Търговски задължения

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Задължения към доставчици	38	156
Задължения към бюджета	10	14
Други задължения	-	1
	48	171

23. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

Другите задължения, които не са финансови пасиви, не са включени в таблицата.

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

(а) Счетоводни класификации в справедливи стойности (продължение)

31 декември 2020		Балансова стойност		Справедлива стойност				
В хил. лева	Бел.	Заеми и вземан ия	Други фин-ви пасива	Общо	Ниво	Ниво	Ниво	Общо
					1	2	3	
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други вземания	17	42	-	42	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	18	11	-	11	-	-	-	-
Блокирани парични средства	17	41	-	41	-	-	-	-
Търговски вземания от свързани лица	24	224	-	224	-	-	-	-
		318	-	318	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Заеми от свързани лица	24	-	-	-	-	-	-	-
Нетекущи задължения за концесии	21	-	(416)	(416)	-	-	-	-
Текущи задължения за концесии	21	-	(23)	(23)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	22	-	(38)	(38)	-	-	-	-
		-	(477)	(477)	-	-	-	-

31 декември 2019		Балансова стойност		Справедлива стойност				
В хил. лева	Бел.	Заеми и вземания	Други фин-ви пасива	Общо	Ниво	Ниво	Ниво	Общо
					1	2	3	
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други вземания	17	6	-	6	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	18	8	-	8	-	-	-	-
Блокирани парични средства	17	38	-	38	-	-	-	-
Търговски вземания от свързани лица	24	84	-	84	-	-	-	-
		136	-	136	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Заеми от свързани лица	24	-	(621)	(621)	-	-	-	-
Нетекущи задължения за концесии	21	-	(428)	(428)	-	-	-	-
Текущи задължения за концесии	21	-	(23)	(23)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	22	-	(156)	(156)	-	-	-	-
		-	(1,228)	(1,228)	-	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

(а) Счетоводни класификации в справедливи стойности (продължение)

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности за целите на оповестяването и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2019 г. Ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които финансовите инструменти са представени в отчета за финансовото състояние са разумно приближение на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2019 г., категоризирана в ниво 3.

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Управителят носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за посмане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за съответната държава.

Клиенти на Дружеството са предимно свързани лица.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от Управителя. Към 31 декември 2020 г. Дружеството е предоставило гаранции съгласно изискванията по трите подписани концесионни договора обезпечаващи плащането на бъдещи концесионни задължения.

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Търговски и други вземания	17	42	6
Търговски вземания от свързани лица	24	224	84
Блокирани парични средства	17	41	38
Пари и парични еквиваленти	18	11	8
		318	136

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск, тъй като няма значителна експозиция на търговските си вземания. Ръководството на Дружеството е установило кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на финансовите активи.

Въз основа на исторически нива на просрочие Дружеството смята, че не са необходими обезценки по отношение на търговските вземания.

(iii) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2020

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
31 декември 2020							
Не-деривативни финансови задължения							
Заеми от свързани лица	-	-	-	-	-	-	-
Търговски задължения	38	(38)	(38)	-	-	-	-
Задължения за концесионни плащания	439	(616)	(11)	(12)	(23)	(69)	(501)
	477	(654)	(49)	(12)	(23)	(69)	(501)

31 декември 2019

Не-деривативни финансови задължения

Заеми от свързани лица	621	(677)	(14)	(14)	(649)	-	-
Търговски задължения	156	(156)	(156)	-	-	-	-
Задължения за концесионни плащания	451	(628)	(11)	(12)	(23)	(69)	(513)
	1,228	(1,461)	(181)	(26)	(672)	(69)	(513)

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

„КАИ Майнинг“ ЕООД няма транзакции в чуждестранна валута, няма значителен пазарен риск за дейността на Дружеството.

Лихвен риск

Експозиция към лихвен риск

Към отчетната дата профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

В хиляди лева	Номинална стойност	
	2020	2019
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	11	8
Финансови пасиви	-	(621)
	11	(613)
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-
	-	-

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Дружеството не е чувствително към промените на плаваща лихва по финансови инструменти с плаваща доходност.

24. Свързани лица

(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Ефективно от 12 май 2015 г. Групата КАИ е придобита от Групата Мохоук (Mohawk). Съответно, крайният собственик на Дружеството след 12 май 2015 г. е Мохоук Индъстрис Инк., САЩ. Акциите на Мохоук Индъстрис Инк. се търгуват на нюйоркската фондова борса. Директното дружество-майка на Дружеството („Хан Аспарух“ АД) е непроменено.

(б) Сделки с ключов ръководен персонал и директори

Дружеството има отношение на свързани лица с членовете на Съвета на директорите на Дружеството майка и Управителите, а именно:

- Пламен Сашев Пашев
- Никола Джомбини
- Мария Гуидоти Мистрали
- Лука Бевини

Управителите на Дружеството не са получавали възнаграждение през периода.

Бележки към финансовия отчет

24. Свързани лица (продължение)

(в) Сделки с други свързани лица

Списъкът на свързаните на „КАИ Майнинг“ ЕООД лица, с които Дружеството е извършвало трансакции през 2020 и 2019 г. е следният:

- „Хан Аспарух“ АД – дружество майка;
- „Хан Омуртаг“ АД – дружество под общ контрол;
- „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД – дружество под общ контрол.

Основните трансакции със свързани лица са както следва:

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2020	2019	2020	2019
Продажба на продукция и други услуги				
„Хан Аспарух“ АД	787	723	223	32
„Хан Омуртаг“ АД	616	644	1	52
	1,403	1,367	224	84
Покупки на стоки и други услуги				
„Хан Аспарух“ АД	-	-	-	-
Други				
Получен заем от „Хан Аспарух“ АД	35	40	-	619
Възстановена главница на „Хан Аспарух“ АД	(654)	(861)	-	-
Разходи за лихви по заеми към „Хан Аспарух“ АД	11	52	-	2
Платени лихви на „Хан Аспарух“ АД	(13)	(50)	-	-
Възстановен заем на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД	-	(22)		
Дружеството е получило заем от Хан Аспарух АД с падеж 2021 г. при лихвен процент 4.5% (2019: 4.5%).				
Равнение на движението на финансовите пасиви към паричните потоци от финансовата дейност:				
В хиляди лева			2020	2019
Заеми от свързани лица				
Баланс на 1 януари			621	1,462
<i>Промени на парични потоци от финансовата дейност</i>				
Платени лихви			(13)	(50)
Върнати заеми			(654)	(883)
Получени заеми			35	40
Общо промени от финансовата дейност			(632)	(893)
<i>Други промени</i>				
Разходи за лихви			11	52
Прихващания на задължения по заеми от свързани лица			-	-
Баланс към 31 декември			-	621

Бележки към финансовия отчет

25. Лизинг

Лизинги като лизингодател

Дружеството е страна по лизинг като лизингодател на транспортни средства и жилища. Дружеството е класифицирало тези лизинги като оперативни лизинги, тъй като те не прехвърлят по същество всички рискове и ползи свързани със собствеността на активите. Дружеството няма лизингови договори като наемодател, класифицирани като финансови лизинги.

Прихода от наем признат от Дружеството през 2020 г. е 46 хил. лева (2019: 45 хил. лева).

Договорите за лизинг са със срок от 3-5 години.

Таблицата по-долу включва информация за падежния анализ на лизинговите плащания, като показва недисконтираните лизингови плащания, които ще бъдат получени след отчетната дата.

В хиляди лева

	2020 – Оперативни лизинги, съгласно МСФО 16
По-малко от една година	44
Между една и две години	-
Повече от две години	-
Общо	44
	2019 – Оперативни лизинги, съгласно МСФО 16
По-малко от една година	44
Между една и две години	-
Повече от две години	-
	44

26. Събития след датата на отчетния период

Не са настъпили значителни събития след датата на баланса, които могат да доведат до корекции и/или оповестявания във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

27. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на задължението за концесии, признато по настояща стойност на задължението.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики

С изключение на промените описани в бележка 5, Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи	22
б. Финансови приходи и разходи	23
в. Материални запаси	23
г. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	23
д. Нематериални активи	24
е. Финансови инструменти	26
ж. Обезценка	29
з. Провизии	31
и. Лизинг	31

(а) Приходи

(i) Продажба на собствена продукция и стоки

Приходите от продажба на собствена продукция и стоки се оценят по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки и продукция се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че контрола върху стоките е прехвърлен към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки и продукция могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Прехвърлянето на контрола, зависи от конкретните условия на договора за продажба. При продажба на продукция, прехвърляне обикновено се случва, когато продуктът е напуснал склада на Дружеството, Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност стоките и продукцията да бъдат върнати.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) Комиссионни приходи

Когато дружеството действа в качеството си на агент, а не като принципал по сделката, признатия приход е равен на сумата на получената комисионна.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(в) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали и незавършено производство. В случая на произведена продукция, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация. Тези разходи се разпределят върху продукцията на базата на нормален производствен капацитет. Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Приетата счетоводна политика по отношение на обезценка на материалните запаси се основава на продължителността от време, през което съответния материален запас е обездвижен:

- При обездвиженост между една и три години материалите се обезценяват на двадесет процента, а при по-дълъг период на сто процента
- При липса на продажба през финансовата година, стоките и продукцията се обезценяват на петдесет процента.

Ежегодно материалните запаси, които попадат в групата за обезценка на база обездвиженост се анализират от ръководството, с цел постигане на по-голяма прецизност като се добавят или изключват определени позиции.

(г) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Печалби и загуби при продажба на имоти машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията от продажбата с отчетната стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване и се признават в „други приходи“ в отчета за всеобхватния доход.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(ii) Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, включително и разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Всички останали разходи се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод, въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, съоръженията и оборудването, които се отчитат поотделно. Активите, закупени под формата на финансов лизинг, се амортизират за по-краткия от периодите-периода на лизинговия договор или периода на техния полезен живот. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т. е. когато е на място и в състояние, необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Амортизацията се преустановява на по-ранната от датите, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан. Очакваните срокове на полезен живот са както следва :

- Транспортни средства 5-16 години
- Стопански инвентар 3-15 години

Метода на амортизация, полезния живот и остатъчната стойност се преразглеждат към всяка отчетна дата.

(д) Нематериални активи

(i) Концесионни права

Цената на придобиване на получените концесионни права за добив на минерални ресурси включва както следва:

- Дисконтираната стойност на фиксираното минимално концесионно плащане за периода на концесията, като е използван дисконтов фактор преди данъци в размер на 2.5% (2019: 2.5%).
- Консултантски разходи отнасящи се до цената на придобиване на концесионни права придобити по договор.

(ii) Разходи за откривка

Като част от своите минни дейности, Дружеството понася разходи за откривка (отстраняване на отпадъчни минни материали), които се капитализират като част от стойността на изграждането на мината и последващо се амортизират за периода на очаквания им полезен живот. Капитализирането на разходите за откривка при разработването се прекратява, когато мината/компонент е въведена в експлоатация и готова за ползване, както е предвидено от ръководството.

Разходите за откривка се приема, че водят до две ползи, които са или производство на продукция или подобряване на достъпа до полезните изкопаеми, които ще се добиват в бъдеще.

Когато ползите от разходите за откривка се реализират под формата на произведена продукция през периода, разходите а откривка се отчитат като част от себестойността на тази продукция. Когато ползите се реализират под формата на подобрен достъп до полезните изкопаеми, които ще се добиват в бъдеще, разходите се признават като нетекущ актив, определен като актив за дейности по откривка, ако са изпълнени следните критерии:

- бъдещи икономически ползи (подобрен достъп до полезно изкопаемосте тяло), са вероятни
- предприятието може да идентифицира компонента от полезно изкопаемосте тяло, към който е подобрен достъпът; и
- разходите, отнасящи се до дейностите по откривка, свързани с този компонент, могат да бъдат надеждно оценени.

Ако не са изпълнени посочените по-горе критерии, разходите за откривка понесени през периода, се отчитат в печалби и загуби.

При идентифицирането на разграничимите тела полезни изкопаеми се разчита на специалисти, ангажирани с дадената кариера, за да бъде анализиран всеки план на мината.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Нематериални активи (продължение)

(ii) Разходи за откривка (продължение)

Активът за дейности по откривка първоначално се оценява по себестойност, като това включва разходи, извършени пряко за осъществяване на дейността по откривка, която подобрява достъпа до идентифицирания компонент на полезно изкопаемо, плюс разпределение на общопроизводствените разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към тази дейност. Когато понесените разходи за откривка не могат да бъдат разпределени между актива за дейности по откривка и производството на материални запаси през периода, се използва подходяща база за разпределяне на производствените разходи за разкриване между произведените материални запаси и актива за дейности по откривка. Този измерител на производството се изчислява за идентифицирания компонент на полезно изкопаемосте тяло и се използва като база за идентифициране на степента, в която са осъществени допълнителни дейности по създаване на бъдеща полза.

(iii) Разходи по проучване и оценяване

Дейности по проучване и оценяване включват проучването за полезни изкопаеми, определянето на техническата приложимост, и определянето на икономическите изгоди от идентифициран ресурс.

Разходи по проучване и оценяване включват:

- Събиране на данни чрез проучвателни геофизични проучвания
- Проучвателно сондиране и вземане на проби
- Определяне и изследване на обема и качеството на минералните ресурси
- Изследване на транспортни и инфраструктурни изисквания
- Изготвяне на пазарни проучвания и финансови прогнози

Веднъж след като законовите права за проучване са били придобити, разходите по проучване и оценка се отчитат в печалби и загуби при възникване, освен ако ръководството заключи, че бъдещи икономически изгоди е по-вероятно да се реализират, отколкото да не се реализират.

(iv) Признаване и оценка

Други нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(v) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(vi) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалния актив започва да се начислява, когато актива е на разположение за ползване, т. е. когато е на мястото и състоянието, необходимо за да работи по начин, предвиден от ръководството.

Амортизацията се прекратява на по-ранната от датата на която активът е класифициран като държан за продажба или датата на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- | | |
|------------|-----------|
| ■ концесии | 35 години |
|------------|-----------|

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плус, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС), справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби или загуби (ССППЗ).

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 90 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 180 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 180 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от brutната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Brutната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. Дружеството има политика на отписване на brutната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 365 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГП), превишава неговата възстановима стойност.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(з) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Възстановяване на терена

Съгласно политиката на Дружеството за околната среда и съответните законови изисквания, провизии за възстановяването на терена по отношение на добиваните дейности на терени по концесионни договори и свързаните с това разходи се признават, когато добивните дейности са възникнали.

(и) Лизинг

Определение за лизинг

В началото на договора преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството преценя дали:

- договорът включва използването на определен актив - това може да бъде посочено изрично или косвено в договорите и активът трябва да бъде физически отличителен или да представлява по същество целия капацитет на физически отделен актив. Ако доставчикът има съществено право на замяна на актива, тогава активът не е идентифициран;
- Дружеството има право да получи по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на използване; и
- Дружеството има право да насочва използването на актива. Дружеството има това право, когато има права за вземане на решения, които са най-важни за промяна на начина и за каква цел се използва актива.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Лизинг (продължение)

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Като лизингополучател

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Актива с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга. Актива с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще

бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасива по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Пасива по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна в във фиксираните по същество лизингови плащания.

29. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и не са били приложени при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 25 юни 2020 г.)

Основните промени, произтичащи от изменения на МСФО 17 Застрахователни договори и разширяване на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9 (изменения на МСФО 4) са отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна на фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 от прилагане на МСФО 9, така че от предприятията да се изисква прилагането на МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Бележки към финансовия отчет

29. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г.)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. и се прилагат ретроспективно. Ранно приложение е разрешено. Измененията допълват издадените такива през 2019 г. и се фокусират върху ефектите върху финансовите отчети, когато предприятието замени стария референтен лихвен процент с алтернативен референтен процент в резултат на реформата. Измененията в тази последна фаза се отнасят до:

- промени в договорните парични потоци - предприятията няма да трябва да отписват или коригират балансовата стойност на финансовите инструменти за промени, изисквани от реформата, а вместо това ще актуализират ефективния лихвен процент, за да отразят промяната в алтернативния референтен процент;
- счетоводно отчитане на хеджирането - предприятията няма да трябва да прекратяват счетоводно отчитане на хеджирането само, защото правят промени, изисквани от реформата, в случай, че хеджирането отговаря на другите критерии за отчитане на хеджиране; и
- оповестявания - от предприятията ще се изисква да разкрият информация за нови рискове, произтичащи от реформата и как управляват преминаването към алтернативни референтни ставки.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(в) Изменение на МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г. Ранното прилагане е разрешено. Изменението позволява на лизингополучателите, като практически целесъобразна мярка, да не оценяват дали конкретни отстъпки от наеми, възникнали като пряка последица от пандемията COVID-19, са модификации на лизинга и вместо това да отчитат тези отстъпки от наем, сякаш не са модификации на лизинга. Изменението не засяга лизингодателите.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) МСФО 17 Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

Бележки към финансовия отчет

29. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(б) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „КАИ Майнинг“ ЕООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 34 финансов отчет на „КАИ Майнинг“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

В предходни периоди Дружеството е признало нематериални активи, свързани с капитализирани разходи за проучвания за полезни изкопаеми. Към 31 декември 2020 г. тези нематериални активи са напълно амортизирани и балансовата им стойност е нула (31 декември 2019 г.: 329 хил. лева). Правата и лицензиите на Дружеството за проучване на полезни изкопаеми са изтекли, което предоставя убедителни доказателства, че тези активи е трябвало да бъдат отписани преди 2019 г. Дружеството не е отписало тези активи, което представлява несъответствие с изискванията на МСФО, приети от ЕС. Ако Дружеството беше приложило изискванията на тези стандарти, другите нематериални дълготрайни активи и неразпределената печалба към 31 декември 2019 г. биха се намалили с 329 хил. лева. Разходите за амортизация за 2020 г. биха се намалили с 329 хил. лева и 328 хил. лева за 2019 г. Нашето одиторско мнение за финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., издадено на 10 септември 2020

г., беше също модифицирано по отношение на този въпрос.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно

докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние сме установили съществени неправилни отчитания във финансовия отчет на Дружеството, в резултат на това, че Дружеството не е отписало определени други нематериални активи когато са приключили правата върху тях. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване по същата причина по отношение на сумите, финансовите показатели и съпътстващите оповестявания включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията,

предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за

оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което

е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да

модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и

дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

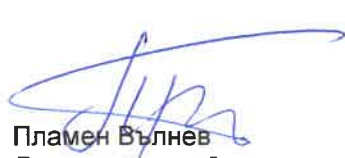
Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България


Добринка Калоянова
Управител

София, 17 септември 2021 г.


Пламен Вълнев
Регистриран одитор,
отговорен за одита

